



UCV
UNIVERSIDAD
CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD

EVALUACIÓN Y PROPUESTA DE ACCIONES DE CONTROL
UTILIZANDO LOS COMPONENTES: ACTIVIDADES DE
CONTROL Y EVALUACIÓN DE RIESGOS PARA MEJORAR LA
GESTIÓN DEL ÁREA DE ALMACÉN DE LA DIRECCIÓN
REGIONAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES DE SAN
MARTÍN PERIODO 2012”

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

KATHERINE RAMÍREZ CÁRDENAS

ASESORES:

LIC. ANA LUISA RENGIFO VARGAS

CPCC. JUAN ANDRES MAGUIÑA CAMPOS

TARAPOTO - PERÚ

2013

PÁGINA DEL JURADO

.....
CPC. OMAR URTECHO CUEVA
Presidente

.....
LIC. ANA LUISA RENGIFO VARGAS
Secretaria

.....
CPC. JUAN ANDRES MAGUIÑA CAMPOS
Miembro

DEDICATORIA

A Dios todo poderoso que me guía en el camino de la vida y no me desampara y hace que logre todos mis objetivos.

A mis padres y hermana que están conmigo siempre y que son referentes a mi responsabilidad de cada día. Y me inspiran cada día.

A mí querido esposo y adorada hija, que son mi inspiración para continuar en el camino de la superación.

AGRADECIMIENTO

A mis profesores quienes han sido un gran apoyo y compañía durante todo el periodo de estudios. Ya que de una u otra forma han colocado un granito de arena para el logro de este trabajo de investigación.

Agradezco de forma sincera su valiosa colaboración.

PRESENTACIÓN

Esta tesis ha seguido el orden establecido y diseñado por la Universidad César Vallejo de la ciudad de Tarapoto, cumpliendo a cabalidad las exigencias que en su momento se recibieron por parte de los asesores en el desarrollo del presente trabajo.

Cumpliendo con las disposiciones vigentes emanadas por el Reglamento de la Universidad Privada César Vallejo", Facultad de Ciencias Empresariales de la Escuela Profesional de Contabilidad, me es grato someter a vuestro criterio profesional la evaluación del presente trabajo de investigación titulado: "evaluación y propuesta de acciones de control interno utilizando los componentes: actividades de control y evaluación de riesgos para mejorar la gestión del área de almacén de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de San Martín.

El presente estudio tuvo como objetivo Aplicar las actuales acciones de control interno y utilizando la metodología del Informe COSO en sus componentes de actividades de control y evaluación de riesgos, elaborar la propuesta que permita mejorar la gestión del área de almacén, a fin de determinar la efectividad de los controles utilizados por la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de San Martín, para lo cual se aplicó la metodología de la investigación científica a través del planteamiento del problema de investigación y el respectivo objetivo general para posteriormente desarrollar cada uno de los objetivos específicos que nos permitieron obtener los resultados con su respectiva descripción y de esta manera se pudo realizar la contrastación de la hipótesis, lo cual confirmo la hipótesis planteada posteriormente se dieron las conclusiones y recomendaciones.

DECLARACIÓN JURADA DE AUTENTICIDAD Y NO PLAGIO

La suscrita, Katherine Ramírez Cárdenas, identificada con DNI N° 10608545 estudiante de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad, Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad César Vallejo Filial Tarapoto, declaro bajo juramento lo siguiente:

Que el trabajo de investigación de tesis denominada “evaluación y propuesta de acciones de control interno utilizando los componentes: actividades de control y evaluación de riesgos para mejorar la gestión del área de almacén de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de San Martín en el año 2012.” declaro bajo juramento y en honor a la verdad que los datos y resultados expuestos en el presente informe de investigación son de mi completa autoría, los postulados y teorías consignados de otros autores son debidamente citados de acuerdo a las normas para la elaboración de informes científicos.

Así mismo que el presente informe no ha sido presentado de manera total ni parcialmente con otros fines distintos al de la obtención de mi título profesional de Contador Público.

En caso de incumplimiento de esta declaración, me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Tarapoto, Agosto del 2013



Katherine Ramírez Cárdenas

DNI: 10608545

ÍNDICE

Contenido	Página
Página del jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Presentación	v
Declaratoria de Presentación.....	vi
Índice	vii
RESUMEN	viii
ABSTRACT	ix
I. INTRODUCCIÓN	10
Antecedentes	11-14
Justificación	14-15
Fundamentación científica.....	15-54
Problema.....	54-60
Hipótesis	60
Objetivos	60-61
II. MARCO METODOLÓGICO	62-67
2.1. Variable	62-63
2.2. Operacionalización de Variables.....	63-65
2.3. Metodología	65
2.4. Tipos de estudio	65
2.5. Diseño	66
2.6. Población, muestra y muestreo	66
2.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	66
2.8. Método de análisis de datos	67
III. RESULTADOS	68-95
IV. DISCUSIÓN	96-98
V. CONCLUSIONES	99
VI. RECOMENDACIONES	100
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	101

RESUMEN

El presente trabajo de investigación está basado en la evaluación y propuesta de acciones de control interno utilizando los componentes: actividades de control y evaluación de riesgos para mejorar la gestión del área de almacén de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de San Martín para lo cual se evalúa las acciones de control que se está utilizando para la gestión del área de almacén, los mismos que deben contribuir al desarrollo de la institución pública siendo un problema latente la evaluación de las acciones de control en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de San Martín que ocasiona deficiencias en el área del almacén, para lo cual se debe hacer una comparación del beneficio que trae consigo para el desarrollo de la institución.

Ante este problema suscitado, trazamos objetivos que llevó a determinar una gestión incorrecta y que tuvo una influencia desfavorable, repercutiendo en el área de almacén de la institución y afectando a la misión y visión. Como resultado de los objetivos desarrollados, se concluyó que la institución cuenta con factores de evaluación y propuesta de acciones de control interno, siempre se tendrá Riesgos para mejorar el área de almacén, esto se basará en sus indicadores para tener una buena evaluación y propuesta de acciones de control interno utilizando los componentes: actividades de control y evaluación de riesgos para mejorar la gestión del área de almacén, que inciden en la evaluación de esta, para lo cual identificaremos las deficiencias de las acciones de control interno, que ayude a mejorar y tener un adecuado control del área de almacén de tal manera que se pueda medir la eficiencia de la gestión utilizados por la institución.

ABSTRACT

The present research is based on the evaluation and proposed internal control actions using the components: control activities and risk assessment to improve the management of storage area for regional management of transport and communications of St. Martin for which evaluating control measures being used to manage the storage area, they must contribute to the development of the public institution to be a latent problem evaluating control actions in the regional transport and communications of St. Martin causing deficiencies in the area of the warehouse, which is due to make a comparison of the benefit it brings to the development of the institution.

Faced with this problem raised, prompting draw determining objectives improper management and had an adverse effect, affecting the storage area and affecting the institution's mission and vision. As a result of the objectives developed, it was concluded that the institution has proposed evaluation factors and internal control actions, risks will always improve the warehouse area, this will be based on indicators for good assessment and proposal internal control actions using the components: control activities and risk assessment to improve the management of storage area, that affect the evaluation of this, unemployment which identify deficiencies in internal control activities, to help improve and have proper control of storage area so that it can measure the efficiency of processes used by the institution.